

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT RATIO*,
UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT LAG*, DAN
AUDIT CLIENT TENURE TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***



**OLEH:
SITI RINAWATI
52417031**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021**

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT RATIO*,
UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT LAG*, DAN
AUDIT CLIENT TENURE TERHADAP
PENERIMAAN OPINI *AUDIT*
GOING CONCERN

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA KAMPUS KOTA MADIUN
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi

OLEH:
SITI RINAWATI
52417031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

HALAMAN PERSETUJUAN

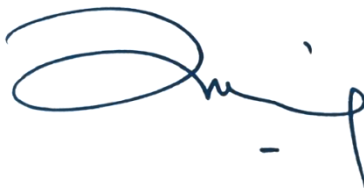
SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT RATIO*,
UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT LAG*, DAN
AUDIT CLIENT TENURE TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

Oleh:
SITI RINAWATI
52417031

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'S' followed by a horizontal line and a vertical stroke.

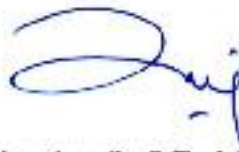
(Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Tanggal: 27 Mei 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Siti Rinawati NIM 52417031
Telah diuji pada tanggal 05 Juni 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



(Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.)
NIDN. 0711116902

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis,



(Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.)
NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi Akuntansi
Kampus Kota Madiun,



(Intan Irmawati, S.E., M.SA.)
NIDN. 0724127401

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Rinawati

NIM : 52417031

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Ratio*, Ukuran
Perusahaan, *Audit Lag*, dan *Audit Client Tenure*
Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Madiun, 27 Mei 2021

Yang menyatakan



(Siti Rinawati)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkah, rahmat dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Ratio*, Ukuran Perusahaan, *Audit Lag*, dan *Audit Client Tenure* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. Skripsi ini diajukan kepada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Penulisan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

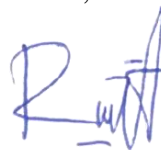
1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberi kesehatan, kemudahan dan kelancaran kepada penulis sehingga mampu menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Sri Rustyaningsih S.E., M.si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun dan juga selaku dosen pembimbing yang senantiasa sabar dan bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan selama penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
3. Ibu Intan Immanuela, S.E., M.SA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.
4. Ibu Chatarina Dwi Juni Astuti selaku Staf Program Studi Akuntansi yang telah membantu memudahkan proses administrasi.
5. Seluruh dosen Program Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis

6. Kedua orang tua penulis, Bapak Moh. Shohib dan Ibu Subingah yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil serta doa yang tiada henti untuk penulis
7. Teman-teman penulis, Fitri Mia Hidayati, Denny Rahmawati, Dewi Fatmawati, Della Destiani, Mei Suci Karisma Putri, Nilawati Rosita Dewi, Ramada Villa Nur Chandra dan semua teman-teman program studi akuntansi angkatan 2017 yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Madiun, 27 Mei 2021

Penulis,



Siti Rinawati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 Opini Audit <i>Going Concern</i>	9
2.1.3 Kualitas Audit.....	10
2.1.4 <i>Debt Ratio</i>	12
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.6 <i>Audit Lag</i>	14
2.1.7 <i>Audit Client Tenure</i>	15
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Pengembangan Hipotesis	19
2.3.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	19

2.3.2 Pengaruh <i>Debt Ratio</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	20
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	22
2.3.4 Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
2.3.5 Pengaruh <i>Audit Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	24
2.4 Rerangka Penelitian	26
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	28
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	28
3.2.1 Identifikasi Variabel	28
3.2.2 Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	28
3.3 Jenis dan Sumber Data	31
3.4 Metode Pengumpulan Data	31
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan	31
3.6 Analisis Data	32
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	32
3.6.2 Uji Hipotesis.....	32
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2 Deskripsi Data	35
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	35
4.3 Hasil Analisis Data.....	38
4.3.1 Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit</i>	38
4.3.2 Uji Koefisien Determinasi	40
4.3.3 Menilai Kelayakan Model Regresi	40
4.3.4 Matrik Klasifikasi	41
4.3.5 Uji Hipotesis-Estimasi Parameter dan Interpretasinya	42
4.4 Pembahasan.....	44
4.4.1 H1: Kualitas audit berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i>	44

4.4.2 H2: <i>Debt ratio</i> berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i>	45
4.4.3 H3: Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i>	46
4.4.4 H4: <i>Audit lag</i> berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i>	47
4.4.5 H5: <i>Audit client tenure</i> berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i>	48
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN	
5.1 Simpulan	49
5.2 Keterbatasan.....	50
5.3 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan	13
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel.....	35
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit, <i>Audit Client Tenure</i> dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	36
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Debt Ratio, Ukuran Perusahaan, Audit Lag	36
Tabel 4.4 Nilai Uji -2 Log Likelihood Awal (Block = 0)	39
Tabel 4.5 Nilai Uji -2 Log Likelihood Akhir (Block = 1).....	39
Tabel 4.6 Hasil Uji Determinasi	40
Tabel 4.7 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test	40
Tabel 4.8 Matrik Klasifikasi	41
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis Regresi Logistik	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	26
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur Periode 2017-2019
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Menerbitkan Laporan Keuangan Auditan
- Lampiran 3. Daftar Perusahaan yang Mengalami Kerugian dan Menerbitkan
Laporan Keuangan dalam Mata Uang Asing (USD)
- Lampiran 4. Daftar Perusahaan Manufaktur yang Dijadikan Sampel
- Lmpiran 5. Data Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2019
- Lampiran 6. Perhitungan Debt Aset Ratio
- Lampiran 7. Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 8. Statistik Deskriptif dan Pengujian Hipotesis

ABSTRAK

Keraguan akan kelangsungan hidup (*going concern*) perusahaan harus diketahui oleh semua pihak yang berhubungan dengan perusahaan sedini mungkin untuk menghindari terjadinya hal buruk yang tidak diinginkan di masa mendatang. Kehadiran auditor independen memiliki peran penting bagi pihak internal dan eksternal perusahaan sebagai mediator untuk mengevaluasi kondisi perusahaan, yang selanjutnya auditor akan memberi opini terhadap perusahaan sesuai dengan kondisinya. Auditor akan memberikan opini audit *going concern* pada perusahaan yang kelangsungan hidupnya diragukan.

Penelitian kuantitatif ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh kualitas audit, *debt ratio*, ukuran perusahaan, *audit lag*, dan *audit client tenure* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan sampel yang diperoleh sebanyak 98 perusahaan manufaktur. Data diambil dari laporan keuangan auditan. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan program SPSS 24.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kualitas audit, ukuran perusahaan dan *audit client tenure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan variabel *debt ratio* dan *audit lag* berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Kualitas audit, *debt ratio*, ukuran perusahaan, opini *going concern*

EFFECT OF AUDIT QUALITY, DEBT RATIO, FIRM SIZE, AUDIT LAG AND AUDIT CLIENT TENURE ON THE ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINION

Abstract

Doubts about the company's going concern must be known by all parties related to the company as early as possible to avoid bad things that are not desirable in the future. The presence of an independent auditor has an important role for internal and external parties of the company as a mediator to evaluate the condition of the company, which then the auditor will provide an opinion on the company according to the conditions. The auditor will provide a going concern audit opinion on companies whose survival is in doubt.

This quantitative research aims to prove the effect of audit quality, debt ratio, company size, audit lag and audit client tenure on going concern audit opinion acceptance. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The sampling technique used purposive sampling and samples obtained were 98 manufacturing companies. Data is taken from audited financial statements. Hypothesis testing uses logistic regression analysis with the help of the SPSS 24 program.

The results of this study indicate that the variables of audit quality, firm size and audit client tenure do not affect the acceptance of going concern audit opinion. Meanwhile, debt ratio and audit lag variables have a positive effect on going concern audit opinion acceptance.

Keywords: *Audit quality, debt ratio, company size, going concern opinion.*